

SUPERGLOBAL S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2018 y 2017

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
US\$	-	Dólares estadounidenses
Superintendencia	-	Superintendencia de Compañías
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
Compañía	-	SUPERGLOBAL S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del
Directorio y Accionistas de

SUPERGLOBAL S.A.

Guayaquil, 1 de marzo de 2019

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de SUPERGLOBAL S.A. que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los correspondientes estados de resultados Integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de SUPERGLOBAL S.A. al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

Bases de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La preparación y presentación razonable de los estados financieros con sus notas explicativas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES son responsabilidad de la Administración de la compañía. Esta responsabilidad incluye implementar y mantener mecanismos de control interno que aseguren la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de tal forma que se mantengan libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error; así como seleccionar y aplicar las políticas contables consistentes con las normas contables vigentes en el Ecuador, así como el establecimiento de estimaciones contables apropiadas.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Llevamos a cabo nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de

Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener *seguridad razonable* sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen en gran medida del juicio del auditor e incluyen la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o a error. Al hacer estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestros informes sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de SUPERGLOBAL S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, se emiten por separado.



No. de Registro en la
Superintendencia de Compañías
801

Adrián Posigua Altamirano
Auditor Externo
Licencia Profesional # 35820

SUPERGLOBAL S.A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en dólares estadounidenses)

Total del Activo

Las notas explicativas anexas 1 a 17 son parte integrante de los estados financieros.

Hernán Andrade Jácome

Representante Legal

Gabriela Loyza Chilulza

Contractor

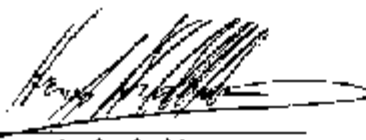
SUPERGLOBAL S.A.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

Años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Referencia</u> <u>a Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas, netas	12	2,373,620	2,378,210
Costo de Ventas	13	<u>(1,089,565)</u>	<u>(1,231,023)</u>
Utilidad Bruta		<u>1,284,056</u>	<u>1,147,186</u>
Gastos de operación			
Gastos de administración	14	(1,033,288)	(939,247)
Gastos financieros		0	0
Depreciación	7	<u>(71,934)</u>	<u>(59,947)</u>
		<u>(1,105,222)</u>	<u>(999,193)</u>
(Pérdida) Utilidad operacional		178,834	147,993
Otros Ingresos (egresos) no operativos, neto		0	0
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		178,834	147,993
Participación de trabajadores en las utilidades	11	(26,825)	(22,199)
Impuesto a la Renta	11	<u>(30,673)</u>	<u>(27,781)</u>
Utilidad (Pérdida) neta del resultado integral del año		<u>121,335</u>	<u>98,013</u>

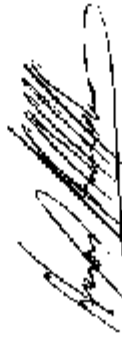
Las notas explicativas anexas 1 a 17 son parte integrante de los estados financieros.


Hernán Andrade Jácome
Representante Legal
Gabriela Loayza Chifulza
Contadora

SUPERGLOBAL S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reservas	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 1 de enero de 2017	15,800	1,580	244,326	261,706
Utilidad neta y resultado integral del año			98,013	98,013
Saldos al 31 de diciembre de 2017	15,800	1,580	342,339	359,719
Utilidad neta y resultado integral del año			121,335	121,335
Saldos al 31 de diciembre de 2018	15,800	1,580	463,674	481,054

Las notas explicativas anexas I a 17 son parte integrante de los estados financieros.

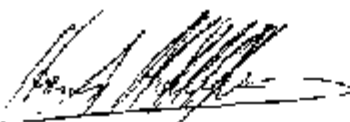

Héctor Andrade Jácome
Representante Legal


Gabriela Loayza Chuliza
Contadora

SUPERGLOBAL S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2018	2017
Flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Utilidad (pérdida) neta del resultado integral del año		121,335	98,013
Más cargos que no representan movimientos de efectivo:			
Depreciación	8	71,934	59,947
Beneficios de Empleados	14	0	0
		<u>193,269</u>	<u>157,959</u>
Cambios en activos y pasivos:			
Activo financiero neto		1,905	(5,371)
Inventarios		38,529	134,372
Gastos pagados por anticipado		0	0
Impuestos corrientes		(1,871)	1,125
Cuentas por Pagar		(243,058)	(258,825)
Anticipos clientes		0	0
Otras obligaciones corrientes		43,950	10,527
Otros pasivos corrientes		0	0
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>92,724</u>	<u>39,786</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:			
(Aumento) neto en propiedades, planta y equipo		(9,649)	(8,617)
Disminución (aumento) en otros activos		0	0
Efectivo neto utilizado en propiedades, planta y equipo		<u>(9,649)</u>	<u>(8,617)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:			
Disminución en obligaciones financieras		(14,900)	(14,407)
Aumento de capital		0	0
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		<u>(14,900)</u>	<u>(14,407)</u>
Aumento (disminución) neta en efectivo y equivalentes de efectivo		8,175	16,762
Efectivo y equivalentes de efectivo a inicio de año		55,054	38,291
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		<u>63,228</u>	<u>55,054</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 17 son parte integrante de los estados financieros.


Hernán Andrade Jácome
Representante Legal


Gabriela Loayza Chilulza
Contadora

NOTA 1 - OPERACIONES

SUPERGLOBAL S.A. es una compañía constituida en Ecuador en agosto 22 de 2008 y su principal actividad es dedicarse a la venta de comidas y bebidas en restaurantes para su consumo inmediato.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, vigentes al 31 de diciembre de 2018 y están basados en el costo histórico. La Compañía aplicó la sección 35 transición a la NIIF para las PYMES al preparar sus primeros estados financieros IFRS.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

Incluye el efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios.

c) Documentos y cuentas por cobrar - Clientes -

Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Los saldos no pagados no generan intereses. La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de créditos normales. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de créditos normales, los valores de los deudores comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

La provisión de las cuentas incobrables de la cartera de clientes se la estimará en base a los siguientes criterios: 1) La edad de la cartera, 2) Los porcentajes de incobrabilidad son establecidos en base de la experiencia de la entidad.

El porcentaje será revisado al final de cada periodo.

d) Inventarios -

Los inventarios de artículos de ferretería y otros se presentan al costo histórico, utilizando el método de costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El saldo del rubro no excede el valor de mercado de los inventarios.

e) Impuestos corrientes -

Se refiere a saldos de créditos tributarios por IVA. Además incluyen valores de Retenciones en la Fuente que le han realizado a la Compañía y que se está aplicando en la respectiva declaración de impuesto.

f) Gastos pagados por anticipado -

Se muestran al costo histórico y representan principalmente a las importaciones realizadas pendientes de liquidar.

g) Propiedad, planta y equipo -

Se muestran al costo histórico, menos la depreciación acumulada. El monto neto de los activos fijos no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que sean adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

h) Participación de los trabajadores en las utilidades -

De acuerdo al Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

i) Provisión para impuesto a la renta -

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes (una vez aprobado el Código de la Producción, Comercio e Inversiones) establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía utilizó la tasa del 22% para calcular su impuesto a la renta a pagar. Durante el 2018, la tasa vigente fue del 22%.

j) Reserva legal -

De acuerdo con la Ley de Compañías, de las utilidades anuales se debe segregar por lo menos el 10% para constituir la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito. La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

k) Ingresos y gastos –

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, que es el momento en el cual se transfiere al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. Los gastos se registran cuando se incurren, en base al método del devengado.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el rubro de Efectivo y Equivalentes de Efectivo se compone de US\$63,228.36y US\$55,053.54, respectivamente y corresponde principalmente de valores de libre disponibilidad.

NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIERO NETO

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Cobrar clientes facturas (1) (2)	<u>13,244</u>	<u>15,148</u>
	<u>13,244</u>	<u>15,148</u>

(1) Véase nota 2 c).

(2) Las facturas por cobrar comerciales son de vencimiento corriente, están denominadas principalmente en dólares estadounidenses y no devengan intereses.

NOTA 5 – INVENTARIOS

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventario de materia prima	100,932	115,432
Inventario de producto terminado	<u>23,129</u>	<u>47,158</u>
	<u>124,061</u>	<u>162,590</u>

La Administración estima que los inventarios serán realizados y/o utilizados en el corto plazo. La fórmula de costo utilizada para la medición de inventarios es el costo promedio.

NOTA 6 – IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el rubro de Impuestos Corrientes se compone de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito Tributario IVA	7,466	7,524
Crédito Tributario por Retenciones	<u>20,294</u>	<u>18,364</u>
	<u>27,759</u>	<u>25,889</u>

NOTA 7 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u>
			%
Edificios	140,933	140,933	5
Maquinaria y equipo	171,274	169,518	10
Muebles y enseres	460,267	460,267	10
Vehículos	111,097	111,097	20
Otros activos	6,369	6,369	10
Equipos de cómputo	<u>75,391</u>	<u>67,498</u>	33
	<u>965,330</u>	<u>955,681</u>	
Menos: Depreciación acumulada	<u>-487,412</u>	<u>-415,478</u>	
	<u>477,918</u>	<u>540,203</u>	

Movimiento:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al 1 de enero	540,203	591,532
Adiciones, netas	9,649	8,617
Depreciación del año	<u>-71,934</u>	<u>-59,947</u>
Saldo al 31 de diciembre	<u>477,918</u>	<u>540,203</u>

NOTA 8 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el rubro de Obligaciones Financieras se compone de US\$3,152 y US\$9,992, respectivamente.

NOTA 9 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Composición:

Corto plazo:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores (1)	134,012	229,345
Otras cuentas por pagar (1)	<u>0</u>	<u>35,457</u>
	<u>134,012</u>	<u>264,802</u>

(1) Generalmente tienen vencimiento a 30 días excepto los documentos que tienen un mayor plazo.

Largo plazo:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Préstamos a accionistas locales	<u>0</u>	<u>112,268</u>
	<u>0</u>	<u>112,268</u>

NOTA 10 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
IVA por pagar	11,849	14,137
Retenciones en la fuente por pagar	4,079	2,124
IES por pagar	14,566	0
Impuesto a la Renta por pagar (1)	30,673	27,781
15% de Participación de utilidades	26,825	0
	<u>87,993</u>	<u>44,043</u>

(1) IMPUESTOS.

Situación fiscal -

De acuerdo con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca: (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación del sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieran declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Precios de transferencia -

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de diciembre del 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas. Adicionalmente, durante el año 2008 la normativa fue modificada mediante Resolución No. NAC-DGER2005-0640 publicada el 25 de abril del 2008 en el Registro Oficial No 324, el Servicio de Rentas Internas (SRI) en la que resolvió que los requisitos para la presentación de información con referencia a dicha normativa tienen relación únicamente para las operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$5,000,000. Posteriormente, el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RLORTI), publicado en el Registro Oficial del 15 de Mayo del 2008 estableció de manera adicional que se considera parte relacionada cuando una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país.

La Administración de la Compañía manifiesta que no mantiene transacciones con partes relacionadas en el exterior, y considera que está exenta de la presentación de este informe para los años 2018 y 2017.

Otros asuntos -

En diciembre de 2009 se publicó la Ley Reformativa a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y la ley para la equidad Tributaria en el Ecuador, con vigencia a partir de enero del 2010, por lo que entre otros aspectos, se incrementó del 1% al 2% el Impuesto a la Salida de Divisas, se grava con impuesto a la renta a título individual los dividendos recibidos por personas naturales, así como los remitidos a paraísos fiscales y se modifica la determinación del anticipo del Impuesto a la Renta.

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, el impuesto a la Renta para sociedad para el ejercicio económico del año 2012, el porcentaje será del 23% y para el año 2013 será del 22%.

En noviembre 24 del 2011, tras la vigencia de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado (Suplemento del Registro Oficial No. 583), el impuesto a la Salida de Divisas, cambia del 2% al 5%.

Condición tributaria – contable –

A continuación, se detalla la determinación del impuesto a la renta sobre el año terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

2018	2017	
178,834	147,993	Utilidad antes de participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta
(26,825)	(22,199)	Menos: Participación de trabajadores en las utilidades
21	485	Más: Gastos no deducibles
(17,339)	0	Menos: Deducciones adicionales
134,693	126,279	Base tributaria
30,000	0	Utilidad a reinvertir
104,693	126,279	Base tributaria
25%	22%	Tasa impositiva
30,673	27,781	Impuesto a la renta causado
17,768	17,091	Saldo del Anticipo pendiente de pago antes Rebaja Anticipo determinado ejercicio fiscal declarado
17,768	17,387	Rebaja del Saldo de Anticipo - Decreto 210
0	6,837	Anticipo reducido correspondiente al ej fiscal declarado
17,768	10,551	Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido
12,906	17,231	Más: Saldo de anticipo pendiente de pago
17,768	10,255	Menos: Retenciones clientes
(20,294)	(18,068)	Impuesto a la renta por pagar / (Saldo a Favor)
10,380	9,417	

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2018 y 2017 de la Compañía está constituida por 15,800 de acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de un US\$1.00 cada una.

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

	<u>Acciones</u> <u>US\$</u>	<u>Participación</u> <u>%</u>
Hernan Patricio Andrade Jácome	9.480.00	60%
María Paulina Castro Calderón	6.320.00	40%
	<u>15.800.00</u>	<u>100%</u>

NOTA 12 – VENTAS, NETAS

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas Locales	<u>2.373.620</u>	<u>2.378.210</u>
	<u>2.373.620</u>	<u>2.378.210</u>

Véase nota 2 I).

NOTA 13 – COSTO DE VENTAS

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el costo de ventas comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo de Ventas		
Inventario Inicial	162.590	296.962
Compras locales	669.976	757.616
Saldo final de inventarios	<u>(124.061)</u>	<u>(162.590)</u>
Consumo de inventario	<u>708.505</u>	<u>891.987</u>
Otros Costos	<u>381.060</u>	<u>339.036</u>
Costo de Ventas	<u>1.089.565</u>	<u>1.231.023</u>

Véase Nota 2 I).

NOTA 14 – GASTOS DE ADMINISTRACION

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos y beneficios sociales	352,332	348,873
Aportes Seguridad Social	56,896	35,643
Mantenimiento y reparaciones	74,418	72,517
Honorarios profesionales	16,403	1,024
Impuestos y contribuciones	6,566	7,303
Arrendamiento bienes inmuebles	199,302	213,058
Servicios Públicos	120,508	115,474
Otros servicios	74,822	46,917
Suministros y materiales	37,019	0
Comisiones bancarias	34,733	38,366
Otros	60,291	60,071
	<u>1,033,288</u>	<u>939,247</u>

NOTA 15 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (1 de marzo de 2019) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.